



# Правила, порядок и методика перехода на новый алгоритм учета лизинговых операций



**Запличникова Оксана**  
**Консультант-методолог 1С**  
**«Аксиома-Софт»**



# О чем будет рассказано



- **Обработка перехода на новый алгоритм**
- **Порядок перехода на новый алгоритм**
- **Обнуление счетов 76.07.4 и 76.07.6**
- **Ретроспектива**

# Обработка перехода на новый алгоритм

## Шаг 1 Установка даты начала обработки операций по новому алгоритму

Лизинг => Сервис => Дата введения нового алгоритма

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Дт  
Кт

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Помощь

Интеграция с БКИ

Лизинг

Оперативный учет

Заявка на лизинг

Изменение договора лизинга

Параметры договора лизинга

Прекращение договора лизинга

Смена лизингополучателя

Регламентированный учет

Выбытие из лизинга

Начисление БУ по договорам лизинга

Начисление пеней и штрафов

Передача ОС

Возврат из субаренды

Списание ОС

Поступление в лизинг

Принятие к учету ОС

Расчет стоимости ЧИА

Реализация услуг лизинга

Настройки

Настройки для загрузки графиков

Параметры учета по договорам лизинга

Соответствия номенклатуры видам платежей

Ставки дисконтирования

Связанные договора лизинга

Справочники

Виды платежей по договорам лизинга

Виды событий по договорам лизинга

Договоры лизинга

Частота платежей по обязательству

Переход на новый алгоритм

Операции по переходу на НА

Переход на новый алгоритм

Ретроспективный пересчет

Отчеты

Лизинговый портфель

Сверка остатка ЧИА по ФСБУ 25/2018

Сервис

Дата введения нового алгоритма

Номенклатурная группа лизинг

Дата введения нового алгоритм...

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Дата введения нового алгоритма: 01.01.2025

# Обработка перехода на новый алгоритм

## Шаг 2 Установка параметров для загрузки обновленного шаблона счетов

Лизинг => Настройки => Параметры учета по договорам лизинга

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Помощь

Интеграция с БКИ

Лизинг

Оперативный учет

Заявка на лизинг

Изменение договора лизинга

Параметры договора лизинга

Прекращение договора лизинга

Смена лизингополучателя

Регламентированный учет

Выбытие из лизинга

Начисление БУ по договорам лизинга

Начисление пеней и штрафов

Передача ОС

Возврат из субаренды

Списание ОС

Поступление в лизинг

Принятие к учету ОС

Расчет стоимости ЧИА

Реализация услуг лизинга

Настройки

Настройки для загрузки графиков

Параметры учета по договорам лизинга

Соответствия номенклатуры видам платежей

Ставки дисконтирования

Отчеты

Лизинговый портфель

Сверка остатка ЧИА по ФСБУ 25/2018

Сервис

Загрузка predetermined...

Еще

?

Только подгрузить новые счета: ☒

Организация: Решения по лизингу ООО

Дата начала действия: 01.01.2025

Загрузить из встроенного макета

✓ Прочее

Загружать в режиме обмена данными: ☐

- **снять** отметку в «Только подгрузить новые счета»
- **установить дату** начала действия
- **выполнить команду** Загрузить из встроенного макета



# Обработка перехода на новый алгоритм

## Шаг 3 Переход на новый алгоритм обработки лизинговых операций в учете

Лизинг => Переход на новый алгоритм => Переход на новый алгоритм

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Помощь

Интеграция с БКИ

**Лизинг**

Оперативный учет

Заявка на лизинг

Изменение договора лизинга

Параметры договора лизинга

Прекращение договора лизинга

Смена лизингополучателя

Регламентированный учет

Выбытие из лизинга

Начисление БУ по договорам лизинга

Начисление пеней и штрафов

Передача ОС

Возврат из субаренды

Списание ОС

Поступление в лизинг

Принятие к учету ОС

Расчет стоимости ЧИА

Реализация услуг лизинга

Настройки

Настройки для загрузки графиков

Параметры учета по договорам лизинга

Соответствия номенклатуры видам платежей

Ставки дисконтирования

Связанные договора лизинга

Справочники

Виды платежей по договорам лизинга

Виды событий по договорам лизинга

Договоры лизинга

Частота платежей по обязательству

Переход на новый алгоритм

Операции по переходу на НА

**Переход на новый алгоритм**

Ретроспективный пересчет

Переход на новый алгоритм

Создать

Дата введения нового алгоритма (БЛК): 01.01.2022

Организация: Балтийский Лизинг ООО

Контрагент:

Договор лизинга:

Правильно созданные операции

Добавить

Поиск (Ctrl+F)

Еще -

N	Документ основание	Организация	Контрагент	Договор лизинга	Расчетные показатели
---	--------------------	-------------	------------	-----------------	----------------------

Ошибки

Добавить

Поиск (Ctrl+F)

Еще -

N	Документ основание	Организация	Контрагент	Договор лизинга	Текст ошибки	Расчетные пок
---	--------------------	-------------	------------	-----------------	--------------	---------------



# Переход на новый алгоритм



## Первая часть. Проверка необходимых условий

← → ☆ Переход на новый алгоритм

Создать

Правильно созданные операции

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) Еще -

N	Документ основание	Организация	Контрагент	Договор лизинга	Расчетные показатели
3	Операция 0000-000016 от 31.12.2023 ...	Решения по лиз...	Лизингополучате...	ДЛ-148855 от 29.01...	Расчет показателей по счету 76.07.4
4	Операция 0000-000052 от 31.12.2023 ...	Решения по лиз...	ООО "Ромашка"	ДЛ-00034565/01012...	Расчет показателей по счету 76.07.6
5	Операция 0000-000059 от 31.12.2023 ...	Решения по лиз...	РБ ЛИЗИНГ	ДЛ-31223131/01022...	Расчет показателей по счету 76.07.6

Ошибки

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) Еще -

N	Документ основание	Организация	Контрагент	Договор лизинга	Текст ошибки	Расчет
6	Операция 0000-000007 от 31.12.20...	Решения по...	Суприм ...	Договор лизинга N000000016	Не заполнены Предметы ОС или Предметы л...	Расчет
7	Операция 0000-000008 от 31.12.20...	Решения по...	Суприм ...	Договор лизинга N000000011	Остаток на счете 76.07.4 меньше нуля.	Расчет
8	Операция 0000-000009 от 31.12.20...	Решения по...	Суприм ...	Договор лизинга N000000014	Остаток БУ и остаток на счете 76.07.4...	Расчет

Договоры без предметов ОС

Добавить ↑ ↓ Создать изменения Договоров Лизинга Поиск (Ctrl+F) Еще -

N	Договор лизинга	Предмет лизинга	Предмет лизинга (ОС)	Изменение Договора лизинга
1	Договор лизинга N000000016			
2	Договор лизинга N000000064			

Предварительная обработка и проверка необходимых условий показывает возможность:

- обнуления в БУ счета 76.07.4, а в НУ – 08.04.1
- переноса информации на счет 08.04.3 в аналитике: Номенклатура, ОС, Договор лизинга

Цель: проверка ошибки "Не заполнен предмет лизинга (ОС) в договоре"



# Переход на новый алгоритм

## Первая часть. Обработка ошибок с договорами лизинга и ОС

Договоры без предметов ОС

Добавить

↑ ↓

Создать изменения Договоров Лизинга

Поиск (Ctrl+F)

Еще ▾

N	Договор лизинга	Предмет лизинга	Предмет лизинга (ОС)	Изменение Договора лизинга
1	Договор лизинга N000000016	Автомобиль в лизинге Рено	Автомобиль в лизинге Рено	
2	Договор лизинга N000000064			

Заполнение пользователем полей **"Предмет лизинга"** (Номенклатура) и **"Предмет лизинга(ОС)"** в таблице **"Договоры без предметов ОС"**

Договоры без предметов ОС

Добавить

↑ ↓

Создать изменения Договоров Лизинга

Поиск (Ctrl+F)

Еще ▾

N	Договор лизинга	Предмет лизинга	Предмет лизинга (ОС)	Изменение Договора лизинга
1	Договор лизинга N000000016	Автомобиль в лизинге Р...	Автомобиль в лизинге Рено	Изменение договора лизинга 000000193 от 31.12.2023 2...

Автосоздание документа оперативного учета **"Изменение договора лизинга"** по кнопке **"Создать изменения Договоров Лизинга"**

Цель: **дозаполнение недостающей информации по предметами лизинга в договоре**



# Переход на новый алгоритм



## Первая часть. Обработка ошибок с договорами лизинга и ОС

← → ☆ Изменение договора лизинга 000000193 от 31.12.2023 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести ? ДТ КТ Создать на основании ▾

Номер: 000000193 Организация: Решения по лизингу ООО ▾

Дата: 31.12.2023 23:59:59 Подразделение: Основное подразделение ▾

Документ основание: Параметры договора лизинга 000000010 от 03.07.2022 ▾ ... ▾

Лизингополучатель: Суприм Ритейл Групп ▾ Статус договора: Действующий

Договор лизинга: Договор лизинга N000000016 ▾ Согласовал:

Событие договора: Переход на новый алгоритм ▾ Дата события: 31.12.2023 ▾

Дата начала аренды: 03.07.2022

Срок договора

Дата подписания договора: 01.07.2022 Срок аренды: 60 Срок в: Месяц Год

Параметры расчета

Сумма договора с НДС: 1 608 161,40 Ставка НДС: 20% ▾

Валюта договора: руб. ▾

Предметы лизинга Параметры платежей График платежей График начислений НУ

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F)

N	Предмет лизинга	Предмет лизинга (ОС)	Поставщик	Договор	Справедливая стоимость пре
1	Автомобиль в лизин...	Автомобиль в лизин...	Автотрейд	1 от 01.07.2022	

Документ оперативного учета **"Изменение договора лизинга"** с полями **"Предмет лизинга"** и **"Предмет лизинга (ОС)"** можно открыть и проверить на правильность записи недостающей информации





# Переход на новый алгоритм



## Первая часть. Проверка наличия счета учета ОС в БУ

← → ☆

Принятие к учету ОС 0000-000056 от 20.07.2024 12:00:01

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

Печать

Создать на основании

Вид операции:

Оборудование (лизинг)

Организация:

Балтийский Лизинг ООО

Номер:

0000-000056

от:

20.07.2024 12:00:01

Событие ОС:

Принятие к учету с вводом в эксплу

МОЛ:

Местонахождение ОС:

Основное подразделение

Лизингополучатель:

ОЛА ООО

Договор с лизингополучателем:

ДЛ-2222/03072024

Внеоборотный актив

Основные средства

Бухгалтерский учет

Налоговый учет

Амортизационная премия

Счет учета:

03.02

Порядок учета:

Стоимость не погашается

Относится к лизинговой сделке:

Да

В документ «Принятие к учету ОС» добавлена закладка «Бухгалтерский учет»

Следует проверить наличие счета учета для тех ОС, которые обработаны документами «Изменение договора лизинга»



# Переход на новый алгоритм

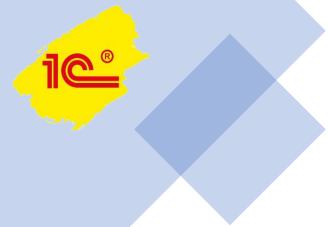
## Вторая часть. Обнуление счета 76.07.6

Балтийский Лизинг ООО						
Анализ субконто Договоры за Август 2021 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Договоры В списке "ДЛ-5777 (коррект. сальдо ...; ДЛ-5775 Новый алгоритм.Руч..."						
Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ДЛ-5775 (Стало)	785 555,56		721 151,79	756 000,00	750 707,35	
62			504 000,00	504 000,00		
62.01.1			252 000,00	252 000,00		
62.02.1			252 000,00	252 000,00		
76	785 555,56		217 151,79	252 000,00	750 707,35	
76.07	785 555,56		217 151,79	252 000,00	750 707,35	
76.07.3	800 000,00		158 596,23	180 000,00	778 596,23	
76.07.8			30 000,00	30 000,00		
76.07.H		14 444,44	28 555,56	42 000,00		27 888,88
ДЛ-5777 (Было)	785 555,56		711 262,89	746 111,10	750 707,35	
62		86 666,67	342 666,66	423 333,33		167 333,34
62.01.1	113 333,33		171 333,33	284 666,66		
62.02.1			131 333,33	138 666,67		7 333,34
62.02.2		200 000,00	40 000,00			160 000,00
76	872 222,23		368 596,23	322 777,77	918 040,69	
76.07	872 222,23		368 596,23	322 777,77	918 040,69	
76.07.3	800 000,00		158 596,23	180 000,00	778 596,23	
76.07.6	72 222,23		180 000,00	112 777,77	139 444,46	
76.07.8			30 000,00	30 000,00		
Итого	1 571 111,12		1 432 414,68	1 502 111,10	1 501 414,70	

Сравнение методик учета лизинговых операций

➤ после перехода (стало)

➤ до перехода (было)



# Переход на новый алгоритм

## Вторая часть. Обнуление счета 76.07.6

БУ - платеж с НДС			НУ - реализация с НДС		Разница (БУ минус НУ)	Разница нараст.итогом (БУ минус НУ).	донач.ДЗ и КЗ в БУ	
N	Дата платежа	сумма (руб)	Период начисления	сумма (руб)	сумма	сумма	Σ без НДС	НДС
1	01.07.2021	240 000,00	Июль 2021 г.	153 333,33	86 666,67	86 666,67	72 222,23	14 444,45
2	15.08.2021	252 000,00	Август 2021 г.	171 333,33	80 666,67	167 333,34	139 444,45	27 888,89
3	15.09.2021	204 000,00	Сентябрь 2021 г.	171 333,33	32 666,67	200 000,01	166 666,68	33 333,34
4	15.10.2021	228 000,00	Октябрь 2021 г.	171 333,33	56 666,67	256 666,68	213 888,90	42 777,78
5	15.11.2021	180 000,00	Ноябрь 2021 г.	171 333,33	8 666,67	265 333,35	221 111,13	44 222,23
6	15.12.2021	168 000,00	Декабрь 2021 г.	153 333,33	14 666,67	280 000,02	233 333,35	46 666,67
7	15.01.2022	156 000,00	Январь 2022 г.	113 333,33	42 666,67	322 666,69	268 888,91	53 777,78
8	15.02.2022	144 000,00	Февраль 2022 г.	113 333,33	30 666,67	353 333,36	294 444,47	58 888,89
9	15.03.2022	132 000,00	Март 2022 г.	113 333,33	18 666,67	372 000,03	310 000,03	62 000,01
10	15.04.2022	120 000,00	Апрель 2022 г.	113 333,33	6 666,67	378 666,70	315 555,58	63 111,12
11	15.05.2022	108 000,00	Май 2022 г.	113 333,33	-5 333,33	373 333,37	311 111,14	62 222,23
12	15.06.2022	96 000,00	Июнь 2022 г.	113 333,33	-17 333,33	356 000,04	296 666,70	59 333,34
13	15.07.2022	84 000,00	Июль 2022 г.	113 333,33	-29 333,33	326 666,71	272 222,26	54 444,45
14	15.08.2022	72 000,00	Август 2022 г.	113 333,33	-41 333,33	285 333,38	237 777,82	47 555,56
15	15.09.2022	60 000,00	Сентябрь 2022 г.	113 333,33	-53 333,33	232 000,05	193 333,38	38 666,68
16	15.10.2022	48 000,00	Октябрь 2022 г.	113 333,33	-65 333,33	166 666,72	138 888,93	27 777,79
17	15.11.2022	36 000,00	Ноябрь 2022 г.	113 333,33	-77 333,33	89 333,39	74 444,49	14 888,90
18	15.12.2022	24 000,00	Декабрь 2022 г.	113 333,39	-89 333,39	0,00	0,00	0,00
		2 352 000,00		2 352 000,00	0,00	0,00		

Упрощенный  
вариант сравнения  
данных из **Графиков  
платежей** и **График  
начислений НУ**  
(пример)



# Переход на новый алгоритм

## Вторая часть. Обнуление счета 76.07.6

Балтийский Лизинг ООО До перехода на новый алгоритм учета  
Анализ субконто Договоры за Декабрь 2021 г., включая межотчетный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма)"

Договоры Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма)	537 603,68		527 806,29	589 111,12	476 298,85	
62		265 333,35	306 666,66	321 333,33		280 000,02
62.01.1			153 333,33	153 333,33		
62.02.1		225 333,35	113 333,33	168 000,00		280 000,02
62.02.2		40 000,00	40 000,00			
76	802 937,03		221 139,63	267 777,79	756 298,87	
76.07	802 937,03		221 139,63	267 777,79	756 298,87	
76.07.3	581 825,88		81 139,63	140 000,00	522 965,51	
76.07.6	221 111,15		140 000,00	127 777,79	233 333,36	
Итого	537 603,68		527 806,29	589 111,12	476 298,85	

Изменение сальдо в БУ до и после перехода на новый алгоритм (пример)

До перехода

После перехода

Балтийский Лизинг ООО После перехода на новый алгоритм учета

Анализ субконто Договоры за Декабрь 2021 г., включая межотчетный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма)"

Договоры Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма)	537 603,68		1 087 806,33	1 149 111,16	476 298,85	
62		265 333,35	866 666,70	601 333,35		
62.01.1			433 333,35	433 333,35		
62.02.1		225 333,35	393 333,35	168 000,00		
62.02.2		40 000,00	40 000,00			
76	802 937,03		221 139,63	547 777,81	476 298,85	
76.07	802 937,03		221 139,63	547 777,81	476 298,85	
76.07.3	581 825,88		81 139,63	140 000,00	522 965,51	
76.07.6	221 111,15		140 000,00	361 111,15		
76.07.Н				46 666,66		46 666,66
Итого	537 603,68		1 087 806,33	1 149 111,16	476 298,85	



# Переход на новый алгоритм

## Вторая часть. Обнуление счета 76.07.6

← →

☆ Переход на новый алгоритм

⌵ ⌵ ⌵

Создать

Еще ▾

Дата введения нового алгоритма (БЛК): 01.01.2022

Организация: Балтийский Лизинг ООО ▾ ⌵

Контрагент: ОЛА ООО ▾ ⌵

Договор лизинга: ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.: ▾ ⌵

Правильно созданные операции

Добавить

↑ ↓

Поиск (Ctrl+F) ×

Еще ▾

N	Документ основание	Организация	Контрагент	Договор лизинга	Расчетные показатели
1	Операция 0000-000115 от 31.12.2021 2...	Балтийский Лиз...	ОЛА ООО	ДЛ-5777 (коррект. с...	Расчет показателей по счету 76.07.6

Операции и проводки создаются автоматически и отражаются в таблице правильно созданных операций  
Расчетные показатели по договору фиксируются





# Переход на новый алгоритм



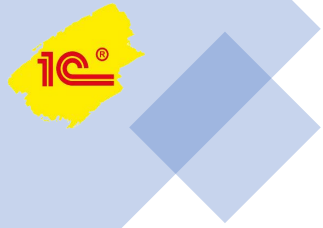
## Вторая часть. Обнуление счета 76.07.6

Расчетные показатели:

Расчетные показатели по договору на дату изменений алгоритма учета лизинговых операций :					01.01.2022 0:00:00 (дата)	
№ договора ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов. алгоритма) (Договор)						
По данным графиков с начала действия договора						
Сумма платежей (входящий договор + исходящий договор)					Сумма начислений НУ (входящий договор + исходящий договор)	
Все платежи	Авансовый платеж без НДС + Арендный платеж без НДС + Прочий/неарендный платеж без НДС	Выкупной платеж без НДС	НДС с авансового платежа + НДС с арендного платежа + НДС с прочего/неарендного платежа	НДС с выкупного платежа	Авансовый платеж без НДС + Постоянный платеж без НДС	НДС с авансового платежа + НДС с постоянного платежа
1	2	3	4	5	6	7
1 060 000	1 060 000		212 000		826 666,64	165 333,34
-	-		-		-	-

Расчетные показатели удобно посмотреть, форма отчета содержит достаточно информации для быстрого анализа данных

По данным учета на дату перехода	Расчетные данные					
Остаток по бухгалтерскому учету по счету 76.07.6	Плановый остаток по графику все платежи	Плановый остаток по графику без выкупа	Плановый остаток НДС по графику без выкупа	Сравнение данных графиков и данных бухгалтерского учета (БУ <> НУ = ошибка)		
8	9 = 1 - 6	10 = 2 - 6	11 = 4 - 7	9 = 8	9 > 8	9 < 8
233 333,36	233 333,36	233 333,36	46 666,66	Да	Нет	Нет
-	-	Дт 62.01.1 Кт 76.07.6	Дт 62.01.1 Кт 76.07.Н	Нет ошибки	Ошибка	Ошибка



# Переход на новый алгоритм

## Вторая часть. Обнуление счета 76.07.6

←

→

☆ Операция 0000-000132 от 31.12.2021 23:59:59

Записать и закрыть

Записать

Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000132 от: 31.12.2021 23:59:59 

Межотчетный период ?

Содержание: ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма). Переход на новый ; Организация: Балтийский Лизинг ООО

Сумма операции: 560 000,04

Добавить 

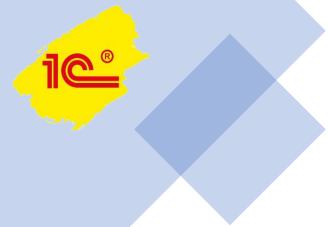
↑

↓

Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	62.01.1	76.07.6	233 333,36	НУ:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ПР:		
	ОЛА ООО	ОЛА ООО		ВР:	233 333,36	233 333,36
	ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма)	ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма)				
	<...>					
2	62.01.1	76.07.Н	46 666,66	НУ:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ПР:		
	ОЛА ООО	ОЛА ООО		ВР:	46 666,66	46 666,66
	ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма)	ДЛ-5777 (коррект. сальдо для нов.алгоритма)				
	Документ расчетов с контрагентом 0000-000086 от 31.12.2021 23:59:59					
3	62.02.1	62.01.1	280 000,02	НУ:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ПР:		
	ОЛА ООО	ОЛА ООО		ВР:	280 000,02	280 000,02

Результаты корректно сформированных и выполненных операций отражаются проводками



# Переход на новый алгоритм

## Вторая часть. Обнуление счета 76.07.6

Графики платежей по договору

N	Дата платежа	Авансовый платеж без НДС	Лизинговый платеж без НДС	Прочий/неарендный платеж без НДС	Выкупной платеж без НДС	НДС	Итого с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01.07.2021	200 000,00				40 000,00	240 000,00
2	15.08.2021		20 000,00	30 000,00	20 000,00	14 000,00	84 000,00
3	15.09.2021		30 000,00		20 000,00	10 000,00	60 000,00
4	15.10.2021		40 000,00	30 000,00	20 000,00	18 000,00	108 000,00
5	15.11.2021		50 000,00		20 000,00	14 000,00	84 000,00
6	15.12.2021		60 000,00		20 000,00	16 000,00	96 000,00
ИТОГО на дату изменений		200 000,00	200 000,00	60 000,00	100 000,00	112 000,00	672 000,00
7	15.01.2022		70 000,00		20 000,00	18 000,00	108 000,00
8	15.02.2022		80 000,00		20 000,00	20 000,00	120 000,00
9	15.03.2022		90 000,00		20 000,00	22 000,00	132 000,00
10	15.04.2022		100 000,00		20 000,00	24 000,00	144 000,00
11	15.05.2022		110 000,00		20 000,00	26 000,00	156 000,00
12	15.06.2022		120 000,00		20 000,00	28 000,00	168 000,00
13	15.07.2022		130 000,00		20 000,00	30 000,00	180 000,00
14	15.08.2022		140 000,00		20 000,00	32 000,00	192 000,00
15	15.09.2022		150 000,00		20 000,00	34 000,00	204 000,00
16	15.10.2022		160 000,00		20 000,00	36 000,00	216 000,00
17	15.11.2022		170 000,00		20 000,00	38 000,00	228 000,00
18	15.12.2022		180 000,00		20 000,00	40 000,00	240 000,00
		200 000	1 700 000	60 000	340 000	460 000	2 760 000

Графики начислений для целей НУ по договору

N	Период начисления	Дата начисления	Авансовый платеж без НДС	НДС авансового платежа	Постоянный платеж без НДС	НДС постоянного платежа	Выкупной платеж без НДС	НДС выкупного платежа	Итого с НДС
1Н	2Н	3Н	4Н	5Н	6Н	7Н	8Н	9Н	10Н
1	Июль 2021 г.	31.07.2021	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
2	Август 2021 г.	31.08.2021	11 111,11	2 222,22	109 444,44	21 888,89			144 666,66
3	Сентябрь 2021 г.	30.09.2021	11 111,11	2 222,22	109 444,44	21 888,89			144 666,66
4	Октябрь 2021 г.	31.10.2021	11 111,11	2 222,22	109 444,44	21 888,89			144 666,66
5	Ноябрь 2021 г.	30.11.2021	11 111,11	2 222,22	109 444,44	21 888,89			144 666,66
6	Декабрь 2021 г.	31.12.2021	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
ИТОГО на дату изменений			66 666,66	13 333,32	626 666,64	125 333,34			831 999,96
7	Январь 2022 г.	31.01.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
8	Февраль 2022 г.	28.02.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
9	Март 2022 г.	31.03.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
10	Апрель 2022 г.	30.04.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
11	Май 2022 г.	31.05.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
12	Июнь 2022 г.	30.06.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
13	Июль 2022 г.	31.07.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
14	Август 2022 г.	31.08.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
15	Сентябрь 2022 г.	30.09.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
16	Октябрь 2022 г.	31.10.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
17	Ноябрь 2022 г.	30.11.2022	11 111,11	2 222,22	94 444,44	18 888,89			126 666,66
18	Декабрь 2022 г.	31.12.2022	11 111,13	2 222,26	94 444,52	18 888,87	340 000,00	68 000,00	534 666,78
			200 000,00	40 000,00	1 760 000,00	352 000,00	340 000,00	68 000,00	2 760 000,00

Расчетные показатели это сравнение графика платежей и графика начислений НУ



# Переход на новый алгоритм

## Вторая часть. Обнуление счета 76.07.6

Расчетные показатели										
БУ платежи без НДС	НУ выручка по лизингу без НДС	Разница БУ (ар.комп) и НУ без НДС (ар.компонента)	в т.ч. Выкупной платеж без НДС	в т.ч. арендный платеж без НДС	НДС с разницы между БУ-НУ	в т.ч. НДС с Выкупного платежа	в т.ч. НДС с лизингового платежа	Итого разница БУ-НУ с НДС	Зачет аванса по выкупным платежам с НДС	Зачет аванса по арендным платежам с НДС
9=3+4+6	10=4Н+6Н-5	11=9-10	11а	11б	12=11х0,2	12а=11а х 0,2	12б= 11бх 0,2	13=11+12	14=11а+12а	15=сальдо на счете 62.02.2 на дату изменений
			Дт62.01.3 Кт 76.07.6	Дт62.01.1 Кт 76.07.6		Дт 62.01.3 Кт 76.07.Н	Дт 62.01.1 Кт 76.07.Н		Дт 62.02.3 Кт 62.01.3	Дт 62.02.2 Кт 62.01.1
200 000,00	105 555,55	94 444,45	0,00	94 444,45	18 888,89	0,00	18 888,89	113 333,34	0,00	
70 000,00	120 555,55	-50 555,55	20 000,00	-70 555,55	-10 111,11	4 000,00	-14 111,11	-60 666,66	24 000,00	
50 000,00	120 555,55	-70 555,55	20 000,00	-90 555,55	-14 111,11	4 000,00	-18 111,11	-84 666,66	24 000,00	
90 000,00	120 555,55	-30 555,55	20 000,00	-50 555,55	-6 111,11	4 000,00	-10 111,11	-36 666,66	24 000,00	
70 000,00	120 555,55	-50 555,55	20 000,00	-70 555,55	-10 111,11	4 000,00	-14 111,11	-60 666,66	24 000,00	
80 000,00	105 555,55	-25 555,55	20 000,00	-45 555,55	-5 111,11	4 000,00	-9 111,11	-30 666,66	24 000,00	160 000,02
560 000,00	693 333,30	- 133 333,30	100 000,00	- 233 333,30	- 26 666,66	20 000,00	- 46 666,66	- 159 999,96	120 000,00	160 000,02

Каждая колонка расчетных показателей сопровождается формулой и проводками



# Переход на новый алгоритм

## Третья часть. Ретроспективный пересчет

Производство

ТС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Помощь

Интеграция с БКИ

Лизинг

**Оперативный учет**  
Заявка на лизинг  
Изменение договора лизинга  
Параметры договора лизинга  
Прекращение договора лизинга  
Смена лизингополучателя**Регламентированный учет**  
Выбытие из лизинга  
Начисление БУ по договорам лизинга  
Начисление пеней и штрафов  
Передача ОС  
Возврат из субаренды  
Списание ОС  
Поступление в лизинг  
Принятие к учету ОС  
Расчет стоимости ЧИА  
Реализация услуг лизинга**Настройки**  
Настройки для загрузки графиков  
Параметры учета по договорам лизинга  
Соответствия номенклатуры видам платежей  
Ставки дисконтирования  
Связанные договора лизинга**Справочники**  
Виды платежей по договорам лизинга  
Виды событий по договорам лизинга  
Договоры лизинга  
Частота платежей по обязательству**Переход на новый алгоритм**  
Операции по переходу на НА  
Переход на новый алгоритм  
**Ретроспективный пересчет**

- Суть ретроспективного подхода - корректировка входящих остатков отчетности за прошлые периоды за самый ранний из представленных в отчетности год
- Проводки в прошлых периодах не создаются
- Корректируются данные БУ только на дату изменения (перехода), по тем договорам лизинга, которые действовали в предыдущих периодах и по которым на дату пересчета были произведены корректировки для сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Расчетные показатели отчетности по этим договорам лизинга должны быть представлены в предыдущих периодах так, как если бы они в предыдущих периодах учитывались по новым правилам



## Третья часть. Ретроспективный пересчет

**Ретроспективный пересчет должен быть представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности, как если бы объект учета всегда учитывался по новым правилам, при этом требуется раскрытие следующей информации в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности:**

- **характер ошибки (в нашем случае – изменение в учетной политики)**
- **сумму корректировки по каждой статье БО и по каждому предшествующему отчетному периоду**



# Переход на новый алгоритм

## Третья часть. Ретроспективный пересчет

Данные по разнице АКТИВА и ПАССИВА баланса после перехода на новый алгоритм должны быть одинаковыми ДО и ПОСЛЕ перехода, а разница данных КОРРЕКТИРОВОК должна быть равна нулю

Ретроспективный пересчет									
АКТИВ	Дата накануне даты перехода (31.12.2024)			Конец предыдущего года (31.12.2023)			Конец года предшествующего предыдущему году (31.12.2022)		
	Сальдо по БУ ДО перехода	Корректировка	Сальдо по БУ После перехода	Сальдо ДО перехода	Корректировка	Сальдо После перехода	Сальдо ДО перехода	Корректировка	Сальдо После перехода
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07.Н, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"									
ОЛА ООО									
Итого изменений по Пассиву баланса	375 000,00	- 351 000,00	24 000,00	141 000,00	- 141 000,00		111 000,00	- 11 000,00	100 000,00
АКТИВ "минус" ПАССИВ	1 093 400,00	-	1 093 400,00	471 400,00	-	471 400,00	- 82 600,00	-	82 600,00



# Переход на новый алгоритм

## Третья часть. Ретроспективный пересчет

← →

☆ Ретроспективный пересчет

Дата перехода: 01.01.2023

Организация: Балтийский Лизинг ООО

Параметры для отбора

Договор: Контрагент: Основное средство:

Сформировать отчет

Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01.1 развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	256 400	103 600	360 000
ОЛА ООО	256 400	103 600	360 000
ДА-5797 от 01.12.2022	228 000	-228 000	
ДЛ-5555		360 000	360 000
ДЛ-418-Петро	28 400	-28 400	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01.3 развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"		6 000	6 000
ОЛА ООО		6 000	6 000
ДЛ-5555		6 000	6 000
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.07.4 развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	-24 000 000	-14 000 000	-38 000 000

Расчетные показатели по договору на дату изменений алгоритма учета лизинговых операций : 01.01.2023 0:00:00 (дата)										
№ договора ДА-5797 от 01.12.2022 (Договор)										
По данным графиков с начала действия договора							По данным учета на дату перехода		Расчетные данные	
Сумма платежей (входящий договор + исходящий договор)					Сумма начислений НУ (входящий договор + исходящий договор)		Остаток по бухгалтерскому учету по счету 76.07.6	Плановый остаток по графику все платежи	Плановый остаток по графику без выкупа	Плановый остаток НДС по графику без выкупа
Все платежи	Авансовый платеж без НДС + Арендный платеж без НДС + Прочий/неарендный платеж без НДС	Выкупной платеж без НДС	НДС с авансового платежа + НДС с арендного платежа + НДС с прочего/неарендного платежа	НДС с выкупного платежа	Авансовый платеж без НДС + Постоянный платеж без НДС	НДС с авансового платежа + НДС с постоянного платежа				
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 1 - 6	10 = 2 - 6	11 = 4 - 7
890 000	890 000		178 000		409 166,66	81 833,34	480 833,34	480 833,34	480 833,34	96 166,66
-	-		-		-	-	-	-	Дт 62.01.1 Кт 76.07	Дт 62.01.1 Кт 76.07.Н
Расчетные показатели по договору на конец предыдущего года : 31.12.2021 23:59:59 (дата)										
№ договора ДА-5797 от 01.12.2022 (Договор)										
По данным графиков с начала действия договора							По данным учета на дату перехода		Расчетные данные	
Сумма платежей (входящий договор + исходящий договор)					Сумма начислений НУ (входящий договор + исходящий договор)		Остаток по бухгалтерскому учету по счету 76.07.6	Плановый остаток по графику все платежи	Плановый остаток по графику без выкупа	Плановый остаток НДС по графику без выкупа
Все платежи	Авансовый платеж без НДС + Арендный платеж без НДС + Прочий/неарендный платеж без НДС	Выкупной платеж без НДС	НДС с авансового платежа + НДС с арендного платежа + НДС с прочего/неарендного платежа	НДС с выкупного платежа	Авансовый платеж без НДС + Постоянный платеж без НДС	НДС с авансового платежа + НДС с постоянного платежа				
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 1 - 6	10 = 2 - 6	11 = 4 - 7
Расчетные показатели по договору на конец предшествующего предыдущему году : 31.12.2020 23:59:59 (дата)										
№ договора ДА-5797 от 01.12.2022 (Договор)										
По данным графиков с начала действия договора							По данным учета на дату перехода		Расчетные данные	
Сумма платежей (входящий договор + исходящий договор)					Сумма начислений НУ (входящий договор + исходящий договор)		Остаток по бухгалтерскому учету по счету 76.07.6	Плановый остаток по графику все платежи	Плановый остаток по графику без выкупа	Плановый остаток НДС по графику без выкупа
Все платежи	Авансовый платеж без НДС + Арендный платеж без НДС + Прочий/неарендный платеж без НДС	Выкупной платеж без НДС	НДС с авансового платежа + НДС с арендного платежа + НДС с прочего/неарендного платежа	НДС с выкупного платежа	Авансовый платеж без НДС + Постоянный платеж без НДС	НДС с авансового платежа + НДС с постоянного платежа				
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 1 - 6	10 = 2 - 6	11 = 4 - 7



# Переход на новый алгоритм

## Третья часть. Ретроспективный пересчет

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 202X г.
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные активы	1110	-
Основные средства	1150	-
<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>	<b>1160</b>	<b>500</b>
в т.ч. до корректировки при переходе на новую учетную политику	11601	
в т.ч. за счет корректировки перехода на новую учетную политику	11602	500
Финансовые вложения	1170	2 884
Отложенные налоговые активы	1180	1 481
Прочие внеоборотные активы	1190	-
Итого по разделу I	1100	4 865
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Запасы	1210	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	396
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>1230</b>	<b>276</b>
в т.ч. до корректировки при переходе на новую учетную политику	12301	1 009
в т.ч. за счет корректировки перехода на новую учетную политику	12302	(733)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 625
Прочие оборотные активы	1260	-
Итого по разделу II	1200	5 296
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>10 161</b>



- **Переход на новый алгоритм учета не влияет на финансовый результат лизинговой компании**
- **Переход автоматизирован на этапе перехода и ретроспективного пересчета**
- **Переход на новую учетную политику рекомендуется не позднее 01.01.2025**
- **Вступительные сальдо ретроспективного пересчета после перехода на новый алгоритм необходимо отразить в отчетности 1 квартала 2025 года**
- **Переход на новый алгоритм рекомендуется выполнять строго по инструкции**





# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

